الجزء الأول : (12 نقطة)

الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " جرجرة " استخرجنا المعلومات التالية لدورة 2017 :

رقم الحساب	اسم الحساب	المبالغ (DA)
60	المشتريات المستهلكة	2160000
65	الأعباء العملياتية الأخرى	270000
66	الأعباء المالية	135000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	67500
75	المنتوجات العملياتية الأخرى	72000
76	المنتوجات المالية	99000

معلومات إضافية :

- معدل الضرائب على النتائج العادية = 19%
- هامش الربح الإجمالي = 40% من رقم الأعمال
- المواد الأولية = 70% من المشتريات المستهلكة

جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة كما يلي :

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 – ح/608	؟؟	20%	40%	20%	20%
ح/61 إلى ح/64	1260000	20%	40%	30%	10%
ح/68	324000	10%	60%	20%	10%

المطلوب :

1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة على ورقة الإجابة .

2) أحسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من اجمالي فائض الاستغلال علمًا أنّ :

- نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/652) = 30000 DA
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية (ح/752) = 52000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة (ح/665) = 15000 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة (ح/765) = 19000 DA
- الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية (ح/667) = 20000 DA
- الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية (ح/767) = 18000 DA

3) أحسب التمويل الذاتي مع العلم أن مبلغ الأرباح الموزعة يساوي 25000 DA .

الجزء الثاني : (08 نقاط)

الميزانية الوظيفية لمؤسسة " الساورة " بتاريخ 2017/12/31 :

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	؟؟	؟؟	**الموارد الثابتة**	؟؟	؟؟
			الموارد الخاصة	؟؟	؟؟
			الديون المالية	؟؟	؟؟
الأصول المتداولة	؟؟	؟؟	**الخصوم المتداولة**	؟؟	؟؟
للاستغلال	؟؟	؟؟	للاستغلال	؟؟	؟؟
خارج الاستغلال	؟؟	؟؟	خارج الاستغلال	؟؟	؟؟
خزينة الأصول	40000	8	خزينة الخصوم	؟؟	؟؟
المجموع	؟؟	؟؟	**المجموع**	؟؟	؟؟

معلومات إضافية :

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = 66000 DA
- نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,2
- احتياجات رأس المال العامل (BFR) = 51000 DA
- احتياجات رأس المال العامل للاستغلال (BFRE) = 39000 DA
- الأصول المتداولة للاستغلال ، الأصول المتداولة خارج الاستغلال تتناسب مع الأعداد 8 ، 2 .
- الموارد الخاصة ، الديون المالية تمثل على التوالي 75% ، 25% من الموارد الثابتة .

تريد المؤسسة استعمال نسب الدوران في تحليل الميزانية قدمت لك المعلومات التالية :

البيان	دورة 2016	دورة 2017
الزبائن والحسابات الملحقة	200000 DA	260000 DA
الموردون والحسابات الملحقة	130000 DA	190000 DA
مخزونات البضائع	400000 DA	400000 DA

بالإضافة إلى المعلومات الأخرى المستخرجة من الدفاتر المحاسبية للمؤسسة لدورة 2017 :

- المشتريات السنوية = 1600000 DA
- المبيعات السنوية = 2760000 DA
- تكلفة شراء البضائع المبيعة = 800000 DA

المطلوب :

1) أتمم الميزانية الوظيفية مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة في ورقة الإجابة .

2) أحسب المدة المتوسطة لكل من (الزبائن ، الموردون ، المخزونات) ثم علّق على الوضعية المالية.

التصحيح النموذجي

الجزء الأول : (النقاط الموزعة 12 نقاط)

1) إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرّير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ – إتمام جدول ترتيب الأعباء حسب الوظيفة : (02 ن)

البيان	المبلغ الموزع	وظيفة الشراء	وظيفة الإنتاج	الوظيفة التجارية	الوظيفة الإدارية
ح/602 – ح/608	648000	129600	259200	129600	129600
ح/61 إلى ح/64	1260000	252000	504000	378000	126000
ح/68	324000	32400	194400	64800	32400
المجموع	**2232400**	**414000**	**957600**	**572400**	**288000**

ح/60 المشتريات المستهلكة = ح/601 المواد الاولية + ح/602 – ح/608

ح/601 المواد الاولية = 0,7 × ح/60 = 0,7 × 2160000 = 1512000 DA

ح/602 – ح/608 = 2160000 – 1512000 = 648000 DA

ب – حساب العناصر التالية :

كلفة المبيعات : (0,5 ن)

كلفة المبيعات = ح/601 المواد الأولية + اعباء الشراء + اعباء الانتاج – ح/72

كلفة المبيعات = 1512000 + 414000 + 957600 – 67500 = 2816100 DA

رقم الأعمال : (0,5 ن)

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

0,4 × رقم الأعمال = رقم الأعمال – 2816100

(1 – 0,4) × رقم الأعمال = 2816100

0,6 × رقم الأعمال = 2816100

رقم الأعمال = 2816100 ÷ 0,6 = 4693500 DA

هامش الربح الإجمالي : (0,5 ن)

هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات = 4693500 – 2816100 = 1877400 DA

هامش الربح الإجمالي = 0,4 × رقم الأعمال = 0,4 × 4693500 = 1877400 DA

النتيجة العملياتية : (0,5 ن)

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الأخرى + الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات – الأعباء العملياتية الأخرى – التكاليف التجارية – الأعباء الإدارية

النتيجة العملياتية = 1877400 + 72000 – 270000 – 572400 – 288000 = 819000 DA

النتيجة المالية : (0,5 ن)

النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 99000 – 135000 = – 36000 DA

النتيجة العادية قبل الضرائب : (0,5 ن)

النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 819000 – 36000 = 783000 DA

الضرائب على النتائج العادية : (0,5 ن)

الضرائب على النتائج العادية = 0,19 × النتيجة ع ق الضرائب = 0,19 × 783000 = 148770 DA

النتيجة الصافية للأنشطة العادية : (0,5 ن)

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب على النتائج العادية

النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 783000 – 148770 = 634230 DA

صافي نتيجة السنة المالية : (0,5 ن)

صافي نتيجة السنة المالية = النتيجة الصافية للأنشطة العادية + النتيجة غير العادية

صافي نتيجة السنة المالية =643240 DA (النتيجة غير العادية معدومة)

شكل جدول حساب النتائج حسب الوظيفة في الصفحة رقم 05

2) حساب قدرة التمويل الذاتي (انطلاقا من صافي النتيجة السنة المالية) : (02 ن)

البيان	المبالغ +	المبالغ –
صافي نتيجة السنة المالية	643240	
المخصصات للاهتلاكات والمؤونات و خسائر القيمة	324000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	30000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة	15000	
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية	20000	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		52000
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة		19000
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية		18000
قدرة التمويل الذاتي	**943240**	

3) حساب التمويل الذاتي : (0,5 ن)

البيان	المبالغ
قدرة التمويل الذاتي	943240
الأرباح الموزعة	25000
التمويل الذاتي	**918240**

حساب النتائج حسب الوظيفة : (03 ن)

المبالغ	البيان
4693500 2816100	رقم الأعمال كلفة المبيعات
1877400	هامش الربح الإجمالي
72000 270000 – 572400 288000	المنتوجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات التكاليف التجارية الأعباء الإدارية
819000	النتيجة العملياتية
99000 135000	المنتوجات المالية الأعباء المالية
36000 –	النتيجة المالية
783000	النتيجة العادية قبل الضرائب
148770 –	الضرائب على النتائج العادية الضرائب المؤجلة
634230	النتيجة الصافية للأنشطة العادية
– –	عناصر غير عادية – منتوجات عناصر غير عادية – اعباء
–	النتيجة غير العادية
634230	صافي نتيجة السنة المالية

الجزء الثاني : (النقاط الموزعة 08 نقاط)

1) إعداد الميزانية الوظيفية مع تبرير العمليات الحسابية المطلوبة :

أ – تبرّير العمليات الحسابية : نحسب ما يلي

الاستخدامات الثابتة :

رأس المال العامل الصافي الاجمالي = 66000 DA

الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة = 66000 ....(01) (0,25 ن)

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 1,2

الموارد الثابتة ÷ الاستخدامات الثابتة = 1,2

الموارد الثابتة = 1,2 × الاستخدامات الثابتة ....(02) (0,25 ن)

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

1,2 × الاستخدامات الثابتة – الاستخدامات الثابتة = 66000

(1 – 1,2) × الاستخدامات الثابتة = 66000

0,2 × الاستخدامات الثابتة = 66000

الاستخدامات الثابتة = 66000 ÷ 0,2 = 330000 DA (0,25 ن)

الموارد الثابتة : (0,25 ن)

الموارد الثابتة = 1,2 × 330000 = 396000 DA او

الموارد الثابتة = 330000 + 66000 = 396000 DA

المجموع العام للأصول : (0,25 ن)

نسبة خزينة الأصول = خزينة الأصول ÷ المجموع العام للأصول

0,08 = 40000 ÷ المجموع العام للأصول

المجموع العام للأصول = المجموع العام للخصوم = 40000 ÷ 0,08 = 500000 DA

الأصول المتداولة : (0,25 ن)

المجموع العام للأصول = الاستخدامات الثابتة + الأصول المتداولة

500000 = 330000 – الأصول المتداولة

الأصول المتداولة = 500000 – 330000 = 170000 DA

الأصول المتداولة خ الاستغلال :

الأصول المتداولة = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال + خزينة الأصول

170000 = الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال + 40000

الأصول المتداولة للاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال = 130000........... (01) (0,25 ن)

الأصول المتداولة للاستغلال ÷ 8 = الأصول المتداولة خ الاستغلال ÷ 2 (قاعدة التناسب)

الأصول المتداولة للاستغلال = 4 × الأصول المتداولة خ الاستغلال .... (02) (0,25 ن)

نعوض المعادلة رقم (02) في المعادلة رقم (01) نجد :

4 × الأصول المتداولة خ الاستغلال + الأصول المتداولة خ الاستغلال = 130000

5 × الأصول المتداولة خ الاستغلال = 130000

الأصول المتداولة خ الاستغلال = 130000 ÷ 5 = 26000 DA (0,25 ن)

الأصول المتداولة للاستغلال:

الأصول المتداولة للاستغلال = 4 × 26000 = 104000 DA أو (0,25 ن)

الأصول المتداولة للاستغلال = 130000 – 26000 = 104000 DA

الموارد الخاصة : (0,25 ن)

الموارد الخاصة = 396000 × 0,75 = 297000 DA

الديون المالية : (0,25 ن)

الديون المالية = 396000 × 0,25 = 99000 DA أو

الديون المالية = 396000 – 297000 = 99000 DA

الخصوم المتداولة : (0,25 ن)

المجموع العام للخصوم = الموارد الثابتة + الخصوم المتداولة

500000 = 396000 + الخصوم المتداولة

الخصوم المتداولة = 500000 – 396000 = 104000 DA

الخصوم المتداولة للاستغلال : (0,25 ن)

احتياجات رأس المال العامل للاستغلال = الأصول المتداولة للاستغلال – الخصوم المتداولة للاستغلال

39000 = 104000 – الخصوم المتداولة للاستغلال

الخصوم المتداولة للاستغلال = 104000 – 39000 = 65000 DA

احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال : (0,25 ن)

احتياجات رأس المال العامل = احتياجات رأس المال للاستغلال + احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال

51000 = 39000 + احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال

احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = 51000 – 39000 = 12000 DA

الخصوم المتداولة خ الاستغلال : (0,25 ن)

احتياجات رأس المال العامل خ الاستغلال = الأصول المتداولة خ الاستغلال – الخصوم المتداولة خ الاستغلال

12000 = 26000 – الخصوم المتداولة خ الاستغلال

الخصوم المتداولة خ الاستغلال = 26000 – 12000 = 14000 DA

خزينة الخصوم : (0,25 ن)

الخصوم المتداولة = 65000 + 14000 + خزينة الخصوم

104000 = 79000 + خزينة الخصوم

خزينة الخصوم = 25000 DA

شكل الميزانية الوظيفية في الصفحة رقم 08 . (01 ن)

2) حساب المدة المتوسطة و التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة :

أ – حساب المدة المتوسطة :

المخزونات : (مخزونات البضائع)

متوسط المخزون = (مخزون بداية المدة + مخزون نهاية المدة) ÷ 2 = (400000 + 400000) ÷ 2

متوسط المخزون = 800000 ÷ 2 = 400000 DA (0,25 ن)

معدل دوران مخزونات البضائع = تكلفة شراء البضائع المباعة ÷ متوسط مخزون البضائع

معدل دوران مخزونات البضائع = 1200000 ÷ 400000 = 3 دورات (0,25 ن)

المدة المتوسطة لتصريف مخزونات البضائع = 360 ÷ 3 = 120 يوم (0,25 ن)

في كل 120 يوم من الدورة يتم تجديد أو تصريف مخزونات البضائع الخاصة بالمؤسسة .

الزبائن :

متوسط ديون الزبائن = (الزبائن والحسابات م في بداية الدورة + الزبائن و الحسابات م في نهاية الدورة) ÷ 2

متوسط ديون الزبائن = (200000 + 260000) ÷ 2 = 460000 ÷ 2 = 230000 DA (0,25 ن)

معدل دوران د الزبائن = المبيعات السنوية ÷ م د الزبائن = 2000000 ÷ 230000 = 12 دورة (0,25 ن)

المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن = 360 ÷ 12 = 30 يوم (0,25 ن)

في كل 30 يوم من الدورة يتم تحصيل ديون الزبائن .

الموردون :

متوسط ديون الموردين =(الموردون والحسابات م في ب الدورة + الموردون و الحسابات م في ن الدورة) ÷ 2

متوسط ديون الموردين = (130000 + 190000) ÷ 2 = 320000 ÷ 2 = 160000 DA (0,25 ن)

معدل دوران ديون الموردين = 1600000 ÷ 160000 = 10 دورات (0,25 ن)

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين = 360 ÷ 10 = 36 يوم (0,25 ن)

في كل 36 يوم من الدورة يتم تسديد ديون الموردين .

ب – التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة : (0,5 ن)

رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب : هامش أمان

نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة أكبر من الواحد : توازن هيكلي

الخزينة الصافية موجبة : توازن مالي

المدة المتوسطة لتسديد ديون الموردين أكبر من المدة المتوسطة لتحصيل ديون الزبائن : هامش الزمن

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	330000	66	**الموارد الثابتة**	396000	79,2
			الموارد الخاصة	297000	59,4
			الديون المالية	99000	19,8
الأصول المتداولة	170000	34	**الخصوم المتداولة**	104000	20,8
للاستغلال	104000	20,8	للاستغلال	65000	13
خارج الاستغلال	26000	5,2	خارج الاستغلال	14000	2,8
خزينة الأصول	40000	8	خزينة الخصوم	25000	5
المجموع	**500000**	**100**	**المجموع**	**500000**	**100**

انتهى التصحيح النموذجي

الأستاذ : سويدي محمد